

(Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

Titel: (Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

Revisie 1

Datum 20 maart 2025

Aantal pagina's 28

Auteurs Omgevingsdienst regio Utrecht

Contactpersoon P&C

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Opgesteld door	Planning & Control
Beoordeeld door	Directeur 13 maart 2025
(Ontwerp) begroting vastgesteld voor aanbieding voor zienswijze door	DB 20 maart 2025
(Ontwerp) begroting besproken door	AB 10 april 2025
Begroting vastgesteld door	AB 10 juli 2025
Kenmerk	INT 20.1011-XXX

Inhoudsopgave

0.	Samenvatting	4
1.	Inleiding	7
1.1	Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)	7
1.2	Koers 2023-2027	8
1.3	Proces	8
1.4	Leeswijzer	8
DEEL 1 BELEIDSBEGROTING.....		9
2.	Programmaplan.....	10
2.1	Prioriteiten	10
2.2	Uitgangspunten.....	10
3.	Verplichte paragrafen	12
3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
3.2	Financiering	14
3.3	Bedrijfsvoering	14
DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING		17
4.	Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en toelichting	18
4.1	Staat van baten en lasten	18
4.2	Toelichting op de baten	19
4.3	Toelichting op de lasten	21
5.	Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en toelichting.....	24
5.1	Balans	24
5.2	Waarderingsgrondslagen.....	24
5.3	Toelichting op de activa	24
5.4	Toelichting op de passiva	25
Bijlagen.....		26
Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld		26
Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente		27
Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen ..		28

0. Samenvatting

Deze notitie bevat de eerste bijgestelde begroting 2025. De kaders uit de door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' zijn in acht genomen.

Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. De formele besluitvorming over de fusie kent nog diverse stappen, welke op het moment van dit schrijven nog niet geheel doorlopen zijn. Inmiddels hebben de algemeen besturen van de RUDU en de ODRU op 17 oktober 2024 het plan voor uitvoering van fase twee van de routekaart vastgesteld. Onderdeel daarvan is het opstellen van de (ontwerp-) begroting 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht (ODU), welke in de loop van 2025 voor zienswijze aan de gemeenteraden en Provinciale Staten wordt voorgelegd.

De doorwerking van de structurele wijzigingen in de eerste bijgestelde begroting 2025 zijn meegenomen in de ODRU-begroting 2026 en op basis van constante prijzen geëxtrapoleerd in de meerjarenraming 2027-2029. Indien het streven wordt gerealiseerd om per 1 januari 2026 de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht opgericht te hebben, zullen de hier gepresenteerde cijfers voor de jaren 2026 en verder niet meer van betekenis zijn.

De eerste bijgestelde begroting 2025, begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 hebben zoals is voorgeschreven een structureel sluitend saldo waarin alle opgenomen structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Financiële samenvatting	2025	2026	2027	2028	2029
Totale structurele baten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Totale structurele lasten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Structureel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Totale incidentele baten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Totale incidentele lasten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Tabel 1: Financiële samenvatting

In de eerste bijgestelde begroting 2025 hebben we de wijzigingen ten opzichte van de op 4 juli 2024 in het algemeen bestuur (AB) vastgestelde begroting 2025 verwerkt. De vastgestelde begroting 2025 was gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2024 en de daaruit volgende structurele baten en lasten. Tevens is toen voor het jaar 2025 voor de eerste keer een totale begroting gemaakt, dat wil zeggen dat naast het structurele gedeelte ook het incidentele gedeelte is begroot. De volgende ontwikkelingen hebben geleid tot wijzigingen van de totale begroting voor wat betreft de omzet:

- In het structurele gedeelte: een verhoging van het aantal gegarandeerde uren met 2.549 uur in het DVO 2025 ten opzichte van het DVO 2024 in de eerder vastgestelde begroting 2025;
- In het incidentele gedeelte: verlaging van de gecontracteerde opdrachten via het uitvoeringsprogramma (UVP) 2025 voor wat betreft de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen. Deze zijn met 6.279 uur afgenomen ten opzichte van de raming in de eerder vastgestelde begroting 2025.

In 2025 en 2026 is een incidenteel resultaat van €0K begroot.

De ODRU is ervan doordrongen dat, naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom verder in op het kosten onderzoek in de keten uit het driesporenbeleid dat de ODRU in 2021 is gestart en op het in samenspraak met gemeenten behouden van de '80/20 verhouding' van de verhouding DVO/UVP.

Hieronder volgt een beknopte toelichting op een aantal onderwerpen die financieel van belang is:

a. Begrote uren en omzet

Net als in voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de eerste bijgestelde begroting 2025. We gaan uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren en de gecontracteerde uren:

Uren en omzet	Begroting 2025	Gecontracteerd 2025	1e Bijgestelde Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2026
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	155.504 uur	155.504 uur	€19.127.000	€20.021.100
Tijdelijke uren	11.279 uur	9.769 uur	9.769 uur		
Tijdelijke Omgevingswet uren	10.345 uur	10.014 uur	10.014 uur		
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	19.783 uur	19.783 uur	€2.433.300	€2.547.100
Project uren	18.672 uur	15.234 uur	14.234 uur	€1.750.800	€1.832.500
Subtotaal (inclusief regionale uren)	193.251 uur	190.521 uur	189.521 uur	€23.311.100	€24.400.700
Balans uren	1.000 uur	2.186 uur	1.000 uur	€123.000	€128.800
Aanvullende uren	4.500 uur		1.000 uur	€135.300	€141.800
Provinciale vergoeding bodemtaken	4.916 uur		4.636 uur	€570.200	-
Totaal (exclusief SPUK uren)	203.667 uur	192.707 uur	196.157 uur	€24.139.600	€24.671.300

Tabel 2: Uren en omzet

b. Omgevingswet en Bodemtaken

De Omgevingswet (Ow) die per 1 januari 2024 is ingetreden, wordt in principe in 2024 en 2025 niet opgenomen in de gegarandeerde uren in het DVO. De extra uren worden in eerste instantie via tijdelijke uren Omgevingswet opgenomen in het UVP en in de begroting incidenteel verwerkt. Op die manier kunnen gemeenten en de ODRU ervaren wat daadwerkelijk de invloed is van de Ow op de structurele kosten. De uren worden op nacalculatiebasis in rekening gebracht.

In december 2022 is landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten VTH bodem aan onder andere de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. De provincie zet de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door naar onder andere de ODRU. Dit betreft een incidentele (niet dekkende) financiering en is ten behoeve van de benodigde uren voor inhuur derden en wordt omgerekend tegen het standaard uurtarief voor het betreffende jaar. Voor 2026 en verder werken partijen nog aan nieuwe afspraken.

c. Toegestane vaste formatie

De toegestane vaste formatie neemt van 148,45fte¹ met 2,25fte toe naar 150,70fte en is gerelateerd aan de omvang van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De uitbreiding van het DVO van 152.955 uur met 2.549 uur naar 155.504 uur resulteert in een toename van 1,99fte². Het restant van 0,26fte bestaat uit twee delen die vanaf 2025 structureel wijzigen in de overhead formatie, namelijk:

- neemt met 1,00fte toe conform notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024';
- neemt met 0,74fte af door gerealiseerde besparingen door secretariaats taken te automatiseren.

d. Weerstandscapaciteit/ algemene reserve

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit

¹ Zie besluit AB 11 april 2024.

² Het MT heeft op 9 januari 2025 de toegestane vaste formatie vastgesteld op basis van de destijds bekende gegevens waarbij er nog sprake was van een uitbreiding van het DVO met 2.679 uur. Derhalve is de toegestane vaste formatie met 0,11fte hoger vastgesteld.

op 0,98 (zie paragraaf 3.1.3). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisco's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

In 2024 is een resultaat behaald van €843K. Dit resultaat wordt na vaststelling in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve om de ratio weerstandsvermogen in 2025 op 1,0 te krijgen, daarvoor is €17K benodigd.

Het restant van het resultaat van €826K is conform voorstel aan AB ook toegevoegd aan de algemene reserve. Het is aan het algemeen bestuur om een besluit te nemen bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 over de bestemming van het resultaat.

De toevoeging van het restant van het resultaat 2024 aan de algemene reserve is bedoeld om risico's te dekken die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 ODU (zoals extra kosten en het dekkingstekort op de begroting voor de realisatie van de ODU) .

1. Inleiding

Het doel van de eerste bijgestelde begroting 2025 is om het bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht inzicht te geven in een nadere uitwerking van de financiële verwachtingen over de jaren 2025 – 2029 op basis van de uitgangspunten uit de door het algemeen bestuur op 19 december 2024 vastgestelde notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' en het in het UVP-2025 gecontracteerde aantal uren.

1.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

De ODRU is een gemeenschappelijke regeling van vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. Los van landelijke ontwikkelingen hebben middelgrote en kleine Utrechtse gemeenten al eerder hun krachten gebundeld in twee milieudiensten, die in 2012 de ODRU vormden. Deze bundeling op het gebied van het omgevingsrecht leverde voor de gemeenten samen en voor elke gemeente afzonderlijk betere garanties voor:

- de kwaliteit en beleidsneutraliteit van de uitvoering;
- financiële schaalvoordelen;
- een vermindering van kwetsbaarheid.

Door deze 'shared service'-gedachte is de ODRU naast de VTH-taken³ ook kenniscentrum voor milieu en duurzaamheid. Vanuit deze positie heeft de ODRU een breed palet aan adviserende en uitvoerende taken in huis. Denk aan onze centra voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie en onze advisering bij ruimtelijke projecten en voor bodembeleid. Voor de gemeenten IJsselstein en De Ronde Venen voeren we ook bouwtaken⁴ uit.

De ODRU houdt toezicht op 15.000 actieve bedrijven. Hun risicoprofiel in de vijftien deelnemende gemeenten is relatief beperkt, omdat er geen sprake is van zware industrie. Dus is het risico op grote incidenten

(milieurampen) laag. Aan de andere kant is het risico op voortdurend doorsijpelende milieuschade - met op langere termijn grote schade - veel meer aan de orde. Het naleefgedrag van de ondernemers is onvoldoende, van administratieve onvolkomenheden tot milieurisico's, waardoor hercontroles en handhaving nodig zijn. Grote risico's bespreken we met de betreffende gemeente. Om efficiënter toezicht te houden, met een zo groot mogelijk maatschappelijk effect, werken we inmiddels met programmatisch en risico gestuurd toezicht, naast keten- en gebiedstoezicht.

Onze gemeenten kennen een diversiteit aan bedrijven. Een beperkt aantal bedrijven valt onder de Brzo-inrichtingen⁵. De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied verzorgt bij deze bedrijven de vergunningverlening, toezicht en handhaving. De provincie is bevoegd gezag voor de bouw- en milieuaspecten van een bepaalde categorie bedrijven. Een deel van de bijbehorende, uitvoerende bouwtaken is overgebracht van de gemeenten naar de Omgevingsdiensten RUD⁶ en ODRU. Grote verkeersstromen over weg en spoor zorgen voor een forse druk op de fysieke leefomgeving. De ODRU regisseert de uitvoering van projecten voor geluidssanering (c.q. gevelaanpassingen). Ook zijn we alert op ondermijning en de risico's daarvan.



³ Vergunningverlening, toezicht en handhaving.

⁴ Onder deze taken verstaan wij het toetsen van omgevingsvergunningen aan alle onderdelen die nodig zijn: van welstand, bestemmingsplan/omgevingsplan tot constructieveiligheid. En het houden van toezicht op de naleving hiervan en waar nodig handhavend optreden.

⁵ Besluit risico zware ongevallen, waar gevaarlijke stoffen worden opgeslagen in bepaalde omvang.

⁶ Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht.

1.2 Koers 2023-2027

Het algemeen bestuur heeft op 6 juli 2023 de Koers voor de jaren 2023-2027 van de ODRU vastgesteld. Deze Koers geeft aan welke toegevoegde waarde van de ODRU gevraagd wordt en wat dat betekent voor de positionering, taken en instrumenten. Hieraan gekoppeld zijn ambities die de agenda voor de verdere ontwikkeling van de organisatie in de genoemde periode vormen.

In de Koers is beschreven met welke ontwikkelingen de ODRU en gemeenten te maken hebben en wat deze ontwikkelingen voor de ODRU betekenen. Zes rode draden zijn benoemd:

- Het beroep op externe samenwerking wordt groter.
- Met de RUD verkennen we de mogelijkheden van één Omgevingsdienst voor heel Utrecht.
- Beoordelingen gebeuren binnen ruimere beleidskaders (Omgevingswet).
- Investeren in specialismen (bijvoorbeeld externe veiligheid, grondwater, stikstof, afval als grondstof, (nieuwe) zeer zorgwekkende stoffen, gedragsbeïnvloeding en effectiviteit van het toezicht, publieke informatievoorziening).
- Vragen komen bij de ODRU binnen via de Regievoerders van de gemeenten. De ontwikkelingen leiden ook tot een complexere opgave voor deze Regievoerders, individueel binnen de eigen gemeente en gezamenlijk als verbond van opdrachtgevers van de ODRU.
- Vereenvoudigen van de bedrijfsvoering en moderniseren van het functiegebouw. Vanuit de maatschappelijke opgaven worden de eisen aan de ODRU - voor een deel van de taken – zwaarder. Dat moet doorwerken in de eisen die aan sommige functies gesteld worden en wij willen medewerkers meer ontwikkelmogelijkheden bieden om de kennis in de organisatie niet alleen te ontwikkelen, maar ook vast te houden.

1.3 Proces

De eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 worden door de leden van het dagelijks bestuur (DB) van de ODRU besproken met als doel deze vast te stellen en voor zienswijze voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Nadat de begroting in het DB is vastgesteld wordt deze door het DB naar zowel de raden van de deelnemende gemeenten als het AB verzonden. De raden kunnen binnen twaalf weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het DB.

Het DB stelt de raden, voorafgaande aan het vaststellen van de begroting door het AB, schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt. Het DB zal de zienswijzen bij de begroting voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de eerste bijgestelde begroting 2025 is als volgt:

- | | |
|--|---------------------------------|
| • (voorlopig) vaststellen ontwerp begroting door DB | 20 maart 2025 |
| • bespreken ontwerp begroting door AB | 10 april 2025 |
| • indienen zienswijze gemeenteraden (termijn 12 weken) | 13 juni 2025 (uiterlijk retour) |
| • vaststellen begroting door AB | 10 juli 2025 |

De begroting moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.4 Leeswijzer

In DEEL 1 BELEIDSBEGROTING worden in hoofdstuk 2 Programmaplan de prioriteiten beschreven en de uitgangspunten van de begroting. De voor ODRU van toepassing zijnde Verplichte paragrafen: weerstandvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering zijn opgenomen in hoofdstuk 3.

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING bevat in hoofdstuk 4 de Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en een toelichting daarop en in hoofdstuk 5 de Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en een toelichting daarop.

DEEL 1 BELEIDSBEGROTING

2. Programmaplan

2.1 Prioriteiten

De ODRU kent één programma waarvoor het meerjarenplan is opgesteld in de Koers 2023- 2027 en waarin het algemeen bestuur heeft benoemd dat de agenda die hierin staat omvangrijk is en dat niet alles tegelijk kan. Afgesproken is dat er per begrotingsjaar prioriteiten vastgesteld worden.

Samengevat verwachten we dat 2025 in het teken zal staan van:

- 1) Het realiseren van één robuuste omgevingsdienst voor heel Utrecht per 1 januari 2026, waartoe de besturen van de ODRU en de RUD Utrecht in het najaar van 2024 opdracht hebben gegeven.
- 2) Het op peil houden van de dienstverlening ondanks het grote beslag dat het bovenstaande punt op de organisatie legt.
- 3) Personeel en organisatie: het vinden, boeien en binden van medewerkers, inclusief het meer in balans brengen van de verhouding vast en tijdelijk personeel.
- 4) Bedrijfsvoering: het optimaliseren van de werkprocessen en de komende jaren een flinke stap maken in het data gestuurd werken en het investeren in uniforme afspraken met onze gemeenten.
- 5) De overhead brengen naar een niveau dat past bij de jaarlijkse omvang van de opdrachtenportefeuille.
- 6) Voldoen aan wetgeving op gebied van onder andere informatiebeveiliging, Wet DBA, open overheid en archivering.

Alle nieuwe ontwikkelingen staan in het teken van de route naar 1 nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Dat betekent dat ontwikkelingen die hieraan bijdragen samen met de RUD worden opgepakt en dat ontwikkelingen die hieraan niet bijdragen alleen worden opgepakt wanneer dit vanuit wetgeving noodzakelijk is.

De ontwikkelingen moeten worden gefinancierd vanuit de structurele begroting of via aanvullende opdrachten en via externe financiering (voor bijvoorbeeld de Provinciale vergoeding bodemtaken).

De in notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' beschreven richting en voorstellen zijn financieel verwerkt in deze begroting. Eventuele onzekerheden die nog bestaan en niet financieel konden worden vertaald, worden in deze begroting tekstueel toegelicht.

2.2 Uitgangspunten

Hieronder zijn de uitgangspunten opgenomen die als basis dienen voor het begrotingsjaar 2025:

- a. De meerjarenbegroting 2025 en de structurele effecten nadien vastgesteld in de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' vormen de basis waarin voor 2025 rekening wordt gehouden met een loon- of prijscorrectie van respectievelijk 1,80% en 0,70%.
- b. In de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' wordt uitgegaan van de huidige wijze van tariefberekening (gebaseerd op het structurele kostengedeelte van de begroting en de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten per 2024).
 - De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op 155.504 gegarandeerde uren⁷ uit de dienstverleningsovereenkomsten 2025 met de eigenaar gemeenten en het in de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' vastgestelde standaard tarief voor 2025 van €123,00 per uur.
 - De structurele begroting 2026 is gelijk aan de optelling van de structurele begroting 2025 en de structurele wijziging 2025. Vervolgens zijn de bedragen vermenigvuldigd met de loon of prijscorrectie uit de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' respectievelijk 4,70% en 4,10%. De ramingen voor 2026 en verder zijn uitsluitend ter illustratie bedoeld; de verwachting is immers dat de ODRU in 2026 ophoudt te bestaan als zelfstandige organisatie.
- c. De meerjarenbegroting vanaf 2027 is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2026.

⁷ Dit is inclusief de verhogingen van gemeenten: Bunnik 1.171 uur, De Bilt 723 uur, Utrechtse Heuvelrug 500 uur en Woerden 155 uur.

- d. Conform de vereisten van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt de begroting ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden.
- e. Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw en de ODRU verricht géén activiteiten die vennootschapsbelasting (vpb) plichtig zijn.
- f. Met inflatie is in het uurtarief voor 2025 rekening gehouden, of dat dekkend is moet in de loop van 2025 blijken. Mocht dit onverhoopt niet het geval zijn dan komt de ODRU met een voorstel voor aanpassing van het tarief.
- g. Voor de invoering van de Omgevingswet is in het algemeen bestuur afgesproken om de hiermee samenhangende uren als tijdelijke uren in het uitvoeringsprogramma (UVP) op te nemen.
- h. Verkenning van of eventueel samengaan met RUD Utrecht is niet meegenomen.. Hiervoor zijn aparte begrotingen opgesteld en/of worden geactualiseerd. Voor de begroting van de verkenning is de RUD penvoerder.
- i. Formatie wordt doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau⁸.
- j. Inhuur wordt doorgerekend op basis van gemiddelde inhuurtarieven.
- k. Als de omvang van de weerstandscapaciteit en bestemmingsreserves het toelaat worden financiële resultaten achteraf verdeeld via het jaarrekeningresultaat over de eigenaar gemeenten.
- l. Er loopt een onderzoekstraject met Lopik om de bouwtaken onder te brengen bij de ODRU vanaf juli 2025. Dit is niet in de cijfers opgenomen, omdat daarover nog geen besluit is genomen.

⁸ Op basis van vastgestelde CAO 2024.

3. Verplichte paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is.

Bij de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:

- lokale heffingen;
- onderhoud van kapitaalgoederen;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie paragraaf 3.1);
- financiering (zie paragraaf 3.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 3.3).

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODRU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. In het AB van 19 december 2024 is de notitie 'Weerstandsvermogen en risicomanagement 2025' behandeld. Voor een nadere toelichting op dit onderwerp wordt verwezen naar dit document. Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn de risico's opnieuw bekeken en zijn de navolgende risico's herzien: '1. Hoger ziekteverzuim dan norm' en '4. Berekening systematiek voor het uurtarief' herzien. In de notitie was voor laatst genoemde risico een restrisico opgenomen van €368K. De in de kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025) voorgestelde percentages voor de loon- en prijscorrectie worden niet meer opgenomen als risico maar zijn meegenomen in de bijgestelde begroting 2025. Omdat de cao onderhandelingen nog niet zijn afgerond, wordt desondanks toch nog rekening gehouden met een zeer waarschijnlijke verhoging van de lonen van 1,29%. Daarnaast is rekening gehouden met 1,00% hoger ziekteverzuim in plaats van 0,50% waarmee eerder rekening werd gehouden. Het totale restrisico daalt daarmee van €903K naar €884K.

3.1.1 Risicobeeld

Het algemene risicobeeld ligt op een lager niveau dan gerapporteerd in 2024. Dit komt vooral door de hierboven beschreven risico '4. Berekening systematiek voor het uurtarief'.

3.1.2 Benodigde weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 0,98 (zie paragraaf 3.1.3). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisico's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

3.1.3 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

Onderdeel	Stand per heden
Algemene reserve 2024	€867.000
Restrisico 2025	€884.000
Ratio weerstandsvermogen (algemene reserve / restrisico)	0,98
Waardering restrisico conform Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement	Matig (D)

Tabel 3: Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

3.1.4 Berekening restrisico

Risicomanagement		2025			
Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Risico-klasse %	Restrisico x € 1.000
1. Hoger ziekteverzuim dan de norm ten gevolge van langdurig ziekteverzuim.	Hoge inzet op verzuimbegeleiding in samenspraak met ARBO dienst.	S	€238	75%	€179
2. Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)	Strategisch personeelsbeleid in combinatie met sociaal plan/ sociaal statuut en van-werk-naar-werk trajecten.	I	0	10%	0
3. Claims door asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	€301	10%	€30
4. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect van loon of prijs stijging/daling opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kosten	S	€265	100%	€265
5. Onderbezetting op formatieplan	Arbeidsmarktstrategie in combinatie werving- & selectiebeleid	S	€233	50%	€117
6. Ernstig datalek waarvoor Autoriteit Persoonsgegevens boete oplegt	Meldingsproces is op orde. Voldoende bewustzijn binnen de organisatie.	S	0	10%	0
7. Ernstig beveiligingsincident waardoor IT omgeving niet beschikbaar is	Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen. Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid	S	€902	25%	€226
8. Conjunctuurgevoelige vraag	Inzetten op relatiemanagement: Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken.	S	€96	50%	€48
9. Verandering van wettelijke milieunormen	Het ontwikkelen van strategische personeelsplanning waarbij rekening wordt gehouden met vraag en aanbod.	S	€192	10%	€19
10. Niet voldoen aan wet DBA waarvoor belastingdienst boete oplegt	Proces identificatie en beoordeling mogelijke risico's aanwezig. Actieve signalering door inhuurdesk aan afdelingshoofd.	S	0	50%	0
Totaal berekend restrisico 2025					€884

* I = Incidenteel / S = Structureel

Tabel 4: Berekening restrisico

Er is sprake van een positief jaarresultaat 2024, waardoor er geen extra eenmalige bijdrage benodigd is. Bij de jaarstukken 2024 is een voorstel aan het algemeen bestuur gedaan om het gehele resultaat te bestemmen in de algemene reserve. Hiermee kunnen, naast het bovengenoemde bedrag aan restrisico's, ook de risico's die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 OD gedekt worden (zoals het dekkingstekort en extra fusiekosten). De algemene reserve komt daardoor uit op €1.710K.

3.1.5 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de staat van baten en lasten of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 (zie hoofdstuk 5).

Kengetallen	Realisatie 2024	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	-9,02%	-9,25%	-9,75%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9,02%	-9,25%	-9,75%
Solvabiliteitsratio	20,62%	20,20%	19,79%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 3: Financiële kengetallen

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote verbetert in de loop van de jaren vanwege de dotaties aan de voorziening bovenwettelijk verlof.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal wijkt niet af van de netto schuldquote, omdat de ODRU geen verstrekte leningen heeft.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODRU in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU.

Grondexploitatie

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen grond exploiteert.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief of nihil percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage is vanaf 2024 0%, omdat de structurele baten dekkend zijn voor de structurele lasten.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen belastingen int.

3.2 Financiering

In 2017 is het treasurystatuut door het algemeen bestuur vastgesteld. Hierin staat beschreven op welke wijze ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. ODRU beperkt de interne liquiditeitsrisico's door de treasury activiteiten te baseren op informatie waarmee een korte termijn liquiditeitsprognose opgesteld kan worden. Valutarisico's zijn bij ODRU uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in euro's.

Bij ODRU is er in de liquiditeit sprake van een vast patroon voor wat betreft de inkomsten. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal. Jaarlijks maken we een liquiditeitsprognose. Deze maakt inzichtelijk wat de verwachte liquiditeitspositie in het jaar zal zijn. Bij ODRU is sprake van een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het betalingsgedrag van de eigenaar gemeenten is goed. Dit draagt eraan bij dat de liquiditeitspositie in orde is.

3.3 Bedrijfsvoering

Het MT en de afdelingen Bestuursbureau, Bedrijfsbureau en Planning & Control leveren de ondersteuning die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie en die ten dienste staat van een optimale dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten, inwoners en bedrijven. Dit gebeurt op verschillende gebieden die in deze paragraaf nader worden toegelicht.

3.3.1 Duurzame Bedrijfsvoering

Het thema Duurzaamheid betreft natuurlijk ook onze eigen bedrijfsvoering. We hebben de ambitie om in 2030 CO₂ neutraal te zijn. De CO₂ footprint is de meetlat waarlangs we onze uitstoot leggen. Het eerste speerpunt ligt op het sterk verminderen van de uitstoot veroorzaakt door woon-werkverkeer en zakelijk verkeer en het eigen energiegebruik van de kantoorlocaties. In 2022 hebben we hiertoe ons eigen wagenpark elektrisch gemaakt, in 2023 zijn wij gestart met het meten van het woon-werkverkeer en hebben wij de mogelijkheden onderzocht om dit duurzamer te maken. In 2024 is dit verder onderzocht en besloten om dit onderwerp mee te nemen naar de nieuwe omgevingsdienst ODU. Het tweede speerpunt is het verduurzamen van onze inkoop. Bij aanbestedingen worden in 2025 altijd duurzaamheidscriteria gebruikt.

3.3.2 Huisvesting, facilitair en inkoop

De ODRU heeft als hoofdvestiging het Provinciehuis in Utrecht. Daarnaast hebben we vier locaties voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie.

We hebben in 2023 het besluit genomen in het Provinciehuis te blijven omdat een deel van onze ketenpartners zoals de VRU, Provincie en RUD hier ook gehuisvest zijn. De ODRU is samen met RUD Utrecht in gesprek met de Provincie over de voorwaarden en tarieven van het nieuw huurcontract. De afspraak is om het huidige contract met 5 jaar te verlengen. De geraamde totale structurele huisvestingskosten voor 2025 bedragen €728K en voor 2026 €730K.

3.3.3 ICT

In 2024 hebben we een stap gemaakt in het moderniseren van onze werkplek, waardoor het datacenter in 2025 kan worden uitgefaseerd. Naast extra gebruiksgemak en verhoogde veiligheid, betekent dit een besparing op de ICT-investeringen in 2025. In 2025 zal de aandacht vooral gericht zijn op de ICT-inrichting van de ODU.

De geraamde structurele ICT kosten⁹ voor 2025 bedragen €1.590K en voor 2026 €1.655K.

3.3.4 Personeel

De toegestane vaste formatie voor de ODRU was 148,45fte (door AB vastgesteld op 11 april 2024). Door de uitbreiding van het DVO is de vaste formatie in de uitvoering met 1,99fte toegenomen en in de tabel hieronder opgenomen. Hiervoor wordt geen extra overhead in de vaste formatie opgenomen. Daarnaast komt er, door de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024', 1,00fte bij (zie verder paragraaf 4.3.1 Personeel). Daarnaast neemt de overhead formatie met 0,74fte af door secretariaats taken te automatiseren. In de jaren 2021 tot en met 2024 is het secretariaat langzaam afgebouwd en is DIV gelijk gebleven, terwijl er een toename in het DVO was. Door het algemeen bestuur is vastgesteld dat het percentage vaste overhead (fte) maximaal 25% mag bedragen. Naast de toegestane vaste formatie heeft de ODRU ook een flexibele schil.

In onderstaande tabel wordt de verhouding declarabele en overhead formatie weergegeven:

Type formatie	Toegestane vaste formatie ruimte per 30-01-2025	Aandeel in totaal
Declarabel	115,31fte	77%
Overhead	35,39fte	23%
Totaal	150,70fte	100%

Tabel 4: Verhouding declarabele en overhead formatie

In de begroting is rekening gehouden met de ODRU-norm van 5% voor arbeidsverzuim. Deze norm is ten opzichte van vorige jaren ongewijzigd gebleven. Ook voor het jaar 2025 streven we ernaar binnen deze norm te blijven.

De verwachting is dat ook in 2025 nog sprake is van een krapte op de arbeidsmarkt. De ODRU behoudt de ambitie om de toegestane vaste formatie volledig in te vullen (100%), maar verwacht dat dit in 2025 nog steeds lastig zal zijn voor vakspecialistische functies. In 2024 is een recruiter in dienst gekomen om zo meer aandacht te hebben voor werving en selectie. De scholing en ontwikkeling van onze medewerkers zal ook in 2025 vooral gericht zijn op het voldoen aan de kwaliteitscriteria, schrijfvaardigheden en effectief en stressvrij werken.

⁹ Dit zijn de ICT kosten in het kader van beheer en ondersteuning, hardware, infrastructuur en software.

De ODRU werkt sinds 2017 met streefcijfers in het kader van strategische personeelsplanning. In onderstaande tabel wordt een overzicht van de kengetallen weergegeven:

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2019	Resultaat 2020	Resultaat 2021	Resultaat 2022	Resultaat 2023	Resultaat 2024
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	86%	87%	89%	88%	86%	88,4%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	6,2%	2,0%	1,4%	2,9%	2,9%	8,5%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,9	1,6	1,6	2,4	1,8	1,4
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 a 3	7	5	5	3	10	11
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	100%	65%	85%	85%	100%	100%

Tabel 5: Kengetallen strategische personeelsplanning

AD KPI 1. BEZETTINGSGRAAD TEN OPZICHTE VAN DE FORMATIE VAN 100%

De toegestane vaste formatie die is goedgekeurd in de begroting, is gebaseerd op de omvang van de vaste contracten, zoals overeengekomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De definitie, die wij hanteren voor de bezettingsgraad, luidt: 'De verhouding van de feitelijke bezetting in fte ten opzichte van de toegestane vaste formatie in fte (uitgedrukt in procenten)'. In 2024 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 88%. Deze ligt onder de streefwaarde van 100% waartoe het bestuur in 2020 heeft besloten. In 2025 gaan wij door met de wervingsactiviteiten om de bezettingsgraad verder te verhogen. Hierbij wordt wel rekening gehouden met een mogelijke fusie in 2026.

AD KPI 2. DOORSTROMING NAAR ANDERE FUNCTIE 7,5% (INTERNE MOBILITEIT)

De definitie voor de doorstroming luidt: 'De verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie binnen de organisatie, ten opzichte van het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag) en een formele wijziging van functie. Het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2024 twaalf medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Dit komt neer op een mobiliteit van 8,5%. De KPI hebben wij daarmee voor het eerst gehaald.

AD KPI 3. GENERATIE-INDEX CONFORM LANDELIJK GEMIDDELDE: 1,1

De definitie luidt: 'De verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. In 2024 is onze generatie-index 1,4. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1, maar dichterbij deze streefwaarde dan in 2023 (1,8). Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden, t.w. de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige vijf deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

AD KPI 4. JAARLIJKS GEMIDDELD TWEE TOT DRIE TRAINEES/YOUNG PROFESSIONALS IN DIENST NEMEN

De definitie luidt: 'Aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. In september 2020 zijn vijf Young Professionals aangenomen. Het Young Professionalsprogramma duurde t/m februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. In de tabel is het aantal medewerkers onder de dertig jaar opgenomen.

AD KPI 5. AANTAL MEDEWERKERS DAT EEN OPLEIDING/CURSUS HEEFT GEVOLGD 70-75% (DESKUNDIGHEID)

De definitie luidt: 'De verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2024 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Een groot deel van de medewerkers heeft in 2024 een opleiding gevolgd die betrekking heeft op de planning en organisatie van eigen werk. Daarnaast is er extra aandacht voor opleiding geweest vanwege kennisontwikkeling gestimuleerd van een subsidie project. Daarnaast zijn er nog veel andere opleidingen gevolgd.

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING

(Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

4. Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en toelichting

4.1 Staat van baten en lasten

In onderstaande tabellen is de staat van baten en lasten voor de jaren 2025 tot en met 2029 weergegeven.

Voor de toelichting wordt verwezen naar paragrafen 4.2 Toelichting op de baten en 4.3 Toelichting op de lasten.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2024	Begroting 2025 (structureel)	Structurele wijziging 2025	Incidentele wijziging 2025	1e begrotingswijziging 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026 (structureel)	Begroting 2026 (incidenteel)	Begroting 2026 (4+5)	Begroting 2027 (structureel)	Begroting 2028 (structureel)	Begroting 2029 (structureel)	2025 minus 2024	2026 minus 2025
	(a)	(1)	(2)	(3)	(2+3)	(1+2+3) (b)	(4)	(5)	(4+5) (c)				(b-a)	(c-b)
Baten														
Eigenaar gemeenten UVP	€21.095.800	€18.813.500	€313.500	€4.307.100	€4.620.600	€23.434.100	€20.021.100	€4.508.400	€24.529.500	€20.021.100	€20.021.100	€20.021.100	€2.338.300	€1.095.400
Aanvullende opdrachten	€383.900	-	-	€135.300	€135.300	€135.300	-	€141.800	€141.800	-	-	-	€-248.600	€6.500
Overige goederen en diensten	€1.032.200	€418.300	€14.800	€570.200	€585.000	€1.003.300	€433.100	-	€433.100	€75.300	€75.300	€75.300	€-28.900	€-570.200
Overige baten	€907.300	€106.000	-	€9.300	€9.300	€115.300	€106.100	€8.500	€114.600	€106.100	€106.100	€106.100	€-792.000	€-700
Totaal baten	€23.419.200	€19.337.800	€328.300	€5.021.900	€5.350.200	€24.688.000	€20.560.300	€4.658.700	€25.219.000	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500	€1.268.800	€531.000
Lasten														
Personeel	€11.645.800	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200	€15.947.600	€15.947.600	€15.947.600	€1.920.700	€1.035.700
Inhuur derden	€6.663.100	-	-	€6.431.400	€6.431.400	€6.431.400	-	€5.742.000	€5.742.000	-	-	-	€-231.700	€-689.400
Indirecte personele kosten	€951.900	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300	€1.022.200	€1.022.200	€1.022.200	€279.300	€53.100
Algemene kosten	€1.731.400	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000	€2.047.000	€2.047.000	€2.047.000	€187.800	€127.800
Overige lasten	€1.191.600	€1.470.500	€69.200	-	€69.200	€1.539.700	€1.543.500	-	€1.543.500	€1.185.700	€1.185.700	€1.185.700	€348.100	€3.800
Totaal lasten	€22.183.800	€19.337.800	€328.300	€5.021.900	€5.350.200	€24.688.000	€20.560.300	€4.658.700	€25.219.000	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500	€2.504.200	€531.000
Saldo baten en lasten	€1.235.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-1.235.400	-
Toevoeging aan reserves	€419.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-419.800	-
Onttrekking uit reserves	€27.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-27.600	-
Resultaat	€843.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-843.200	-
Eerste bijgestelde begroting 2025							Begroting 2026			Meerjarenraming 2027-2029			Afwijkingen	

Tabel 6: Staat van baten en lasten

Conclusies:

- Er is een structureel sluitende begroting voor de jaren 2025 tot en met 2029.
- In 2025 en 2026 is een incidenteel resultaat van €0K begroot.

4.2 Toelichting op de baten

4.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

Bij de berekening van de Eigenaar gemeenten UVP is uitgegaan van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO), de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen uit de uitvoeringsprogramma's (UVP)¹⁰. In onderstaande tabel wordt het aantal uur per jaar per contracttype weergegeven:

UVP contracturen	UVP 2024	UVP 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur
Tijdelijke uren	11.279 uur	9.769 uur	9.769 uur			
Tijdelijke Omgevingswet uren	10.345 uur	10.014 uur	10.014 uur			
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	19.783 uur	19.783 uur			
Project uren	19.672 uur	15.234 uur	15.234 uur			
Totaal UVP uren	194.251 uur	190.521 uur	190.521 uur			

Tabel 7: Aantal uur per jaar per contracttype

Voor een nadere uitwerking per eigenaar gemeente wordt verwezen naar Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente.

Voor 2025:

- De gegarandeerde uren 2025 zijn ten opzichte van 2024 toegenomen met 2.549 uur¹¹. Dit leidt tot een structurele wijziging vanaf 2025.
- Daarnaast zijn de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en de projecturen zoals gebruikelijk ook incidenteel verwerkt.
- De UVP uren worden gefactureerd tegen het standaard uurtarief van €123.

Voor 2026:

- Wordt uitgegaan van de UVP uren 2025 tegen het standaard uurtarief 2026¹² van €128,75.
- De tijdelijke Omgevingswet uren zijn nog niet opgenomen als gegarandeerde uren en worden in deze begroting vanaf 2026 opgenomen als tijdelijke uren.

In onderstaande tabel wordt de baat Eigenaar gemeenten UVP nader toegelicht voor 2025 en 2026:

Eigenaar gemeenten UVP	Raming 2025	Structureel 2025	Incidenteel 2025	Totaal 2025	Structureel 2026	Incidenteel 2026	Totaal 2026
Gegarandeerde uren (DVO)	155.504 uur	€19.127.100		€19.127.100	€20.021.100	-	€20.021.100
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	19.783 uur	-	€2.433.300	€2.433.300	-	€2.547.100	€2.547.100
Project uren	14.234 uur	-	€1.750.700	€1.750.700	-	€1.832.600	€1.832.600
Totaal UVP uren	189.521 uur	€19.127.100	€4.184.000	€23.311.100	€20.021.100	€4.379.700	€24.400.800

Tabel 8: Eigenaar gemeenten UVP in uren en in euro exclusief balans uren

De balansuren uit voorgaande jaren per 1-1-2025 zijn 2.186 uur. Net als in voorgaande jaren worden voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de bijgestelde begroting, maar gaan we uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. In totaal houdt ODRU rekening met 189.521 declarabele UVP uren en 1.000 declarabele balansuren (Totaal 190.521 declarabele uren).

¹⁰ Zie toelichting Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente

¹¹ Dit betreft de verhogingen van gemeenten: Bunnik 1.171 uur, De Bilt 723 uur, Utrechtse Heuvelrug 500 uur en Woerden 155 uur.

¹² Zie notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het uitvoeringsprogramma (UVP) geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten, of kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Rond de zomer wordt daarom in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

4.2.2 Aanvullende opdrachten

Gedurende het jaar worden zowel door eigenaar gemeenten als overige opdrachtgevers (zoals Provincie Utrecht, RUD Utrecht en Ministerie van I&W) aanvullende opdrachten verstrekt. Deze worden gefactureerd tegen het aanvullend uurtarief.

Voor 2025:

- Wordt incidenteel 1.000 aanvullende uren per jaar geraamd tegen het aanvullend uurtarief van €135,25.

Voor 2026:

- Wordt incidenteel 1.000 aanvullende uren per jaar geraamd tegen het aanvullend uurtarief van €141,75.

In onderstaande tabel wordt dit weergegeven:

Aanvullende opdrachten	2025	2026
Aanvullende uren	1.000 uur	1.000 uur
Totaal aanvullende opdrachten	€135.300	€141.800

Tabel 9: Aanvullende opdrachten in uren en in euro

4.2.3 Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Apparaatskostenvergoeding bodemtaken	-	-	€570.200	€570.200	€570.200	-	-	-
SPUK Energie	€343.100	€14.800	-	€14.800	€357.900	€357.800	-	€357.800
Overige	€75.200	-	-	-	€75.200	€75.300	-	€75.300
Totaal overige goederen en diensten	€418.300	€14.800	€570.200	€585.000	€1.003.300	€433.100	-	€433.100

Tabel 10: Overige goederen en diensten

De navolgende overige financiering is van toepassing voor 2025:

- **Provinciale vergoeding bodemtaken:** Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn de VTH taken¹³ voor bodemsanereringen overgegaan van de provincie naar gemeenten. De taken worden eenvoudiger dan onder de huidige wetgeving maar een precieze inschatting van de kosten is er niet. Daarom is er in december 2022 landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan o.a. de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Op landelijk niveau zal er een monitoring uitgevoerd gaan worden hoeveel budget gemeenten in de toekomst nodig hebben voor de nieuwe bodemtaken. In afwachting daarop is de afspraak dat de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door zal zetten naar o.a. de ODRU voor uitvoering van de gemeentelijke taken om een goede kwalitatieve uitvoering van de bodemtaken te kunnen garanderen. Dit betreft een incidentele financiering voor 2025. De financiering is ten behoeve van de benodigde uren benodigd voor inhuur derden omgerekend tegen het standaard tarief voor 2025 van €123,00 per uur.

De navolgende overige financiering is van toepassing voor 2025 en 2026:

- **SPUK Energie:** Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (SPUK Energie) is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht. 2026 zal het laatste jaar zijn dat deze subsidie beschikbaar is.
- **Overige:** Structurele projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

¹³ Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

4.2.4 Overige baten

Overige baten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Directe personele baten	€105.000	-	-	-	€105.000	€105.000	-	€105.000
Huisvestingsbaten	€1.000	-	-	-	€1.000	€1.100	-	€1.100
Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	-	-	€9.300	€9.300	€9.300	-	€8.500	€8.500
Totaal overige baten	€106.000	-	€9.300	€9.300	€115.300	€106.100	€8.500	€114.600

Tabel 11: Overige baten

De navolgende overige baten worden geraamd voor 2025 en 2026:

- **Directe personele baten** betreft structurele baten uit voornamelijk ziektebewinduitkeringen en doorbelasting van interne personele kosten.
- **Huisvestingsbaten** betreft structurele baten uit verhuur van NDC-locatie 'De Boswerf'.
- **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur tot en met 2026¹⁴.

4.3 Toelichting op de lasten

4.3.1 Personeel

Deze post bestaat uit de salarislasten en sociale lasten van vast personeel.

Personeel	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Personeel	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200
Totaal personeel	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200

Tabel 12: Personeel

Voor 2025:

- Voor de berekening is voor de prijzen uitgegaan van de eindschaal niveaus.
- Verder is voor de aantallen bij de berekening uitgegaan van de toegestane vaste formatie door het MT vastgesteld per 30 januari 2025¹⁵. Deze ligt hoger ten opzichte van de toegestane vaste formatie per 31-12-2024 vanwege de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'. Vanuit de stijging van de gegarandeerde uren is de declarabele formatie opgehoogd. Daarnaast wordt er een structurele besparing gerealiseerd vanaf 2025 door secretariaats taken te automatiseren. In onderstaande tabel wordt dit nader uitgewerkt:

Type formatie	Formatie ruimte per 31-12-2024	Wijziging t.g.v. Kadernota 2025 inclusief tariefsverhoging 2024	Formatie ruimte in begroting 2025*	Wijziging t.g.v. DVO 2025	Structurele besparingen vanaf 2025	Toegestane vaste formatie ruimte per 30-01-2025	Aandeel in totaal
Declarabel	113,32fte		113,32fte	1,99fte		115,31fte	77%
Overhead	35,13fte	1,00fte	36,13fte	-	-0,74fte	35,39fte	23%
Totaal	148,45fte	1,00fte	149,45fte	1,99fte		150,70fte	100%

* DVO 2024 en 1.350 uur per declarabele FTE.

Tabel 13: Toegestane vaste formatie

- De overhead blijft met 23% binnen de door het algemeen bestuur gestelde fte-norm van 25%.
- De bezetting per 31-1-2024 is niet 100%. Voor declarabel 78% (27,42fte) en voor overhead 91% (103,43fte). Dit leidt tot een incidentele wijziging in 2025, omdat hiervoor inhuur noodzakelijk is.
- Incidenteel betreft verder bovenformatief (declarabel en overhead) personeel.

Voor 2026:

- Voor de berekening zijn de eindschaal niveaus verhoogd met de verwachte loonstijging¹⁶.
- Incidenteel betreft bovenformatief (declarabel en overhead) personeel.

¹⁴ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

¹⁵ Gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 2025.

¹⁶ Vanuit notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

4.3.2 Inhuur derden

Inhuur derden	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Inhuur derden	-	-	€6.549.500	€6.549.500	€6.549.500	-	€5.868.600	€5.868.600
Totaal inhuur derden	-	-	€6.549.500	€6.549.500	€6.549.500	-	€5.868.600	€5.868.600

Tabel 14: Inhuur derden

Voor 2025:

- Er wordt incidenteel ingehuurd voor 2025 omdat de bezetting op de toegestane vaste formatie niet 100% is.
- Daarnaast wordt incidenteel ingehuurd voor het uitvoeren van de niet-gegarandeerde uren¹⁷.
- Voor de berekening wordt uitgegaan van de gewogen gemiddelde inhuurtarieven¹⁸.

Voor 2026:

- De gewogen gemiddelde inhuurtarieven zijn verhoogd met de looncorrectie¹⁹.

4.3.3 Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Indirecte personele kosten	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300
Totaal indirecte personele kosten	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300

Tabel 15: Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten bestaan uit onder andere uit: opleidingskosten, reiskosten woon- en werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en dergelijke.

Voor 2025:

- De indirecte personele kosten zijn structureel verhoogd met €30K. Dit betreft:
 - €50K verhoging voor kosten gerelateerd aan zittend personeel vanwege onder andere Arbokosten en functiewaardering.
 - verlagingen van onder andere €9K huur- en leasekosten auto's en €11K wervingskosten als gevolg van de inzet van de eigen recruiter.
- De incidentele verhoging betreft: lasten bovenwettelijk verlof ad €174K en overige kosten €68K.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁰.

4.3.4 Algemene kosten

Algemene kosten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Algemene kosten	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000
Totaal algemene kosten	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000

Tabel 16: Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de inkoop-, facilitaire-, ICT-, archief-, communicatiekosten en dergelijke verantwoord.

Voor 2025:

- Per saldo bedraagt de structurele verhoging €89K. Dit bestaat uit:
 - €68K verhoging voor kosten gerelateerd aan ICT kosten.
 - €11K verlaging voor specifiek de ICT kosten die verband houden met de infrastructuur vanwege het feit dat de nieuwe werkomgeving in gebruik is genomen (hierdoor hoeft er ook geen investering meer plaats te vinden voor nieuwe servers en dergelijke).
 - €34K verhoging voor facilitaire kosten.
 - Een structurele verlaging van €2K vanwege prijsaanpassingen en besparingen.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²¹.

¹⁷ Dus de tijdelijke uren, project uren, balans uren en aanvullende uren.

¹⁸ Peildatum 1 januari 2024.

¹⁹ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

²⁰ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

²¹ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

4.3.5 Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Bestuurskosten	€125.900	€69.000	-	€69.000	€194.900	€197.200	-	€197.200
Huisvestingskosten	€722.500	€5.500	-	€5.500	€728.000	€729.600	-	€729.600
Kapitaallasten	€341.000	€-40.000	-	€-40.000	€301.000	€301.000	-	€301.000
Diversen	€313.500	€2.300	-	€2.300	€315.800	€315.700	-	€315.700
Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	€-32.400	€32.400	-	€32.400	-	-	-	-
Totaal overige lasten	€1.470.500	€69.200	-	€69.200	€1.539.700	€1.543.500	-	€1.543.500

Tabel 17: Overige lasten

Voor 2025:

- **Bestuurskosten** is structureel verhoogd met €69K. Dit bestaat uit:
 - €30K vanwege contributie Omgevingsdienst NL.
 - €9K vanwege accountantscontrole.
 - €30K vanwege externe advieskosten in verband met omzetting naar HR21 functieboek.
- **Huisvestingskosten** betreft de kosten voor huur van het Provinciehuis en de NDC-locaties²².
 - Een structurele verhoging van €6K vanwege prijsaanpassingen.
- Voor de **Kapitaallasten** hanteert ODRU een constant structureel niveau. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Vanaf 2025 is deze ruimte met €40K verlaagd.
- **Diversen** betreft:
 - Conform de voorschriften vanuit het BBV²³ is voor de post onvoorzien structureel een bedrag opgenomen van €5K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie²⁴ is hier structureel begroot ad €316K.
- **Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft structurele kosten zoals besloten in het algemeen bestuur²⁵. Bij de gedeeltelijke uittreding van de gemeente Montfoort voor de bouwtaken in het 2022 is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van €137K heeft ODRU een taakstelling (=voorgenoemen bezuiniging) opgenomen in de begroting.

De taakstelling is vervolgens in 2024 verlaagd met €106K tot €31K doordat:

 - Per 31-12-2023 de betreffende overvallige medewerker uit dienst is getreden.
 - In 2023 een besparing op de huisvesting is gerealiseerd.

De taakstelling is vervolgens in 2025 verlaagd met €31K tot €0K doordat:

 - Vanaf 2025 een besparing op de ICT kosten wordt gerealiseerd.

Daarmee is aan de taakstelling voldaan.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁶.

²² Behoudens NDC-locatie 'De Boswerf' die in eigendom is van de ODRU.

²³ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

²⁴ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

²⁵ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

²⁶ Vanuit notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

5. Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en toelichting

5.1 Balans

In onderstaande tabel is de balans voor de jaren 2025 tot en met 2029 weergegeven:

Balans	Balans 31-12-2024 (Realisatie)	Balans 31-12-2025 (na 1e BGW)	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028	Balans 31-12-2029
Vaste activa						
Materiele vaste activa	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000
Vlottende activa						
Uitzetting rente looptijd < 1jaar	€7.804.100	€7.735.200	€7.908.700	€7.908.700	€7.908.700	€7.908.700
Liquide middelen	€8.600	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000
Overlopende activa	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600
Totaal Activa	€8.294.300	€8.467.800	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300
Vaste Passiva						
Eigen vermogen						
-Reserves	€867.000	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200
-Saldo rekening	€843.200	-	-	-	-	-
Voorzieningen	€741.100	€914.600	€1.088.100	€1.088.100	€1.088.100	€1.088.100
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700
Overlopende passiva	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300
Totaal Passiva	€8.294.300	€8.467.800	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300

Tabel 18: Balans

5.2 Waarderingsgrondslagen

5.2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeldt zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale, c.q. inbreng waarde.

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief btw en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur per 19 december 2024.

Op grond van het bovenstaande, en met inachtneming van de bepalingen zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, worden de materiële vaste activa lineair afgeschreven in:

- 15 jaar : Technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar : Verbouwingen; kantoormeubilair;
- 3 – 5 jaar : Software; automatiseringsapparatuur; telefooninstallaties.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 5.000 worden niet afzonderlijk geactiveerd.

Activa worden voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Er wordt géén rekening gehouden met een restwaarde.

5.3 Toelichting op de activa

5.3.1 Vaste activa

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een investeringsbedrag per jaar van €301K.

5.3.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op €8mio.

5.4 Toelichting op de passiva

5.4.1 Vaste passiva

Eigen vermogen bestaat uit de *reserves* en de *saldo rekening*²⁷.

In 2024 is een resultaat behaald van €843K. Dit resultaat wordt na vaststelling in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve. Het algemeen bestuur neemt hierover een besluit bij de behandeling van de jaarstukken 2024.

Het begrote resultaat over 2025 en 2026 bedraagt €0K.

Bovenstaande is in onderstaande tabel samengevat:

Eigen vermogen	Saldo 31-12-2024	Resultaat- boek 2024 (1)	Toevoeging 2025 (2)	Onttrekking 2025 (3)	Resultaat 2025 (4)	Saldo 31-12-2025 (a+1-2+3+4) (b)	Resultaat- boek 2026 (5)	Toevoeging 2026 (6)	Onttrekking 2026 (7)	Saldo 31-12-2026 (b+4-5+6+7) (c)
	(a)									
Algemene reserve	€867.000	€843.200	-	-	-	€1.710.200	-	-	-	€1.710.200
Saldo rekening	€843.200	€-843.200	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	€1.710.200	-	-	-	-	€1.710.200	-	-	-	€1.710.200

Tabel 19: Eigen vermogen

Voorzieningen betreffen voorziening spaarverlof en de voorziening bovenwettelijk verlof.

De verwachting is dat de voorziening bovenwettelijk verlof in 2025 incidenteel toeneemt met €174K tot €866K zoals weergegeven in onderstaande tabel:

Voorziening bovenwettelijk verlof	Aantal uur	Gemiddeld tarief	Saldo
Saldo per 31-12-2024	-		€692.321
Saldo 1/1/2025 met toekenning 2025	20.238 uur		
Reeds opgenomen tot en met 2024	-12.588 uur		
Verwachte opname in 2025	-5.500 uur		
Verwachte toekenning in 2025	1.004 uur		
Op te nemen in 2025	3.155 uur	€55	€173.500
Saldo per 31-12-2025			€865.821
Op te nemen in 2026			€173.500
Saldo per 31-12-2026			€1.039.321

Tabel 20: Voorzieningen

Voor 2026 wordt op dit moment uitgegaan van eenzelfde stijging als in 2025, zodat de voorziening toeneemt tot €1mio.

5.4.2 Vlottende passiva

De verwachting is dat de komende jaren geen lening(en) nodig zijn voor de financiering van ODRU en dat er bij de vlottende passiva geen grote wijzigingen zullen plaatsvinden.

²⁷ Saldo rekening betreft het resultaat van het betreffende jaar.

Bijlagen

Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten (per taakveld)	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€20.338.700	€19.522.200	€19.812.900
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€4.300.700	€4.218.100	€4.415.400
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€956.800	€938.400	€982.300
Taakveld 0.4 Overhead	€295.500	€9.300	€8.500
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Baten	€25.891.700	€24.688.000	€25.219.100

Overzicht van Lasten (per taakveld)	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€14.007.100	€13.473.200	€13.646.200
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€3.139.900	€3.015.500	€3.054.500
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€791.100	€762.300	€773.700
Taakveld 0.4 Overhead	€7.620.000	€7.376.200	€7.683.900
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	€5.800	€5.800	€5.800
Taakveld 0.1 Bestuur	€45.800	€55.000	€55.000
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Lasten	€25.609.700	€24.688.000	€25.219.100

Saldo baten en lasten	€282.000	-	-
------------------------------	-----------------	----------	----------

Overzicht van mutaties reserves	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Toevoeging aan reserves	€282.000	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-
Resultaat	-	-	-

Tabel 21: Overzicht van baten lasten per taakveld

Uit het overzicht van baten en lasten per taakveld komt naar voren dat voor 2025 bijna 55% (€13,5mio) van de lasten direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Milieubeheer. Daarnaast wordt bijna €3mio besteed aan Wonen en bouwen om de bouwtaken voor de gemeenten De Ronde Venen en IJsselstein mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van €770K besteed aan Onderwijs bij onze NDC locaties. Onder de Overhead vallen niet alleen de personele lasten van overhead maar bijvoorbeeld ook huisvesting en ICT.

Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente

Gemeente	Gegarandeerde uren	Tijdelijke uren	Tijdelijke Omgevingswet uren	Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	Project uren	UVP uren	Bijdragen 2025	Bijdragen 2026
Bunnik	5.530 uur	370 uur	355 uur	725 uur	950 uur	6.850 uur	€842.550	€881.938
De Bilt	9.230 uur	755 uur	230 uur	985 uur	1.500 uur	11.485 uur	€1.412.655	€1.478.694
De Ronde Venen	22.859 uur	1.576 uur	587 uur	2.163 uur	1.534 uur	25.969 uur	€3.194.187	€3.343.509
IJsselstein	15.626 uur	650 uur	1.084 uur	1.734 uur	1.074 uur	17.350 uur	€2.134.050	€2.233.813
Montfoort	5.553 uur	150 uur	754 uur	904 uur	445 uur	6.148 uur	€756.204	€791.555
Oudewater	4.747 uur	774 uur	115 uur	889 uur	116 uur	5.637 uur	€693.351	€725.764
Renswoude	3.310 uur	270 uur	140 uur	410 uur	411 uur	3.991 uur	€490.893	€513.841
Rhenen	5.099 uur	568 uur	293 uur	861 uur	746 uur	6.413 uur	€788.799	€825.674
Stichtse Vecht	15.923 uur	645 uur	1.255 uur	1.900 uur	1.640 uur	18.208 uur	€2.239.584	€2.344.280
Utrechtse Heuvelrug	10.678 uur	1.018 uur	1.220 uur	2.238 uur	1.299 uur	12.995 uur	€1.598.385	€1.673.106
Veenendaal	7.362 uur	1.084 uur	570 uur	1.654 uur	756 uur	9.202 uur	€1.131.846	€1.184.758
Vijfheerenlanden	13.100 uur	664 uur	1.041 uur	1.705 uur	1.981 uur	15.745 uur	€1.936.635	€2.027.169
Wijk bij Duurstede	5.171 uur	287 uur	365 uur	652 uur	364 uur	5.822 uur	€716.106	€749.583
Woerden	13.834 uur	958 uur	845 uur	1.803 uur	440 uur	15.232 uur	€1.873.536	€1.961.120
Zeist	17.482 uur	-	1.160 uur	1.160 uur	1.978 uur	19.460 uur	€2.393.580	€2.505.475
TOTAAL	155.504 uur	9.769 uur	10.014 uur	19.783 uur	15.234 uur	180.507 uur	€22.202.360	€23.240.276

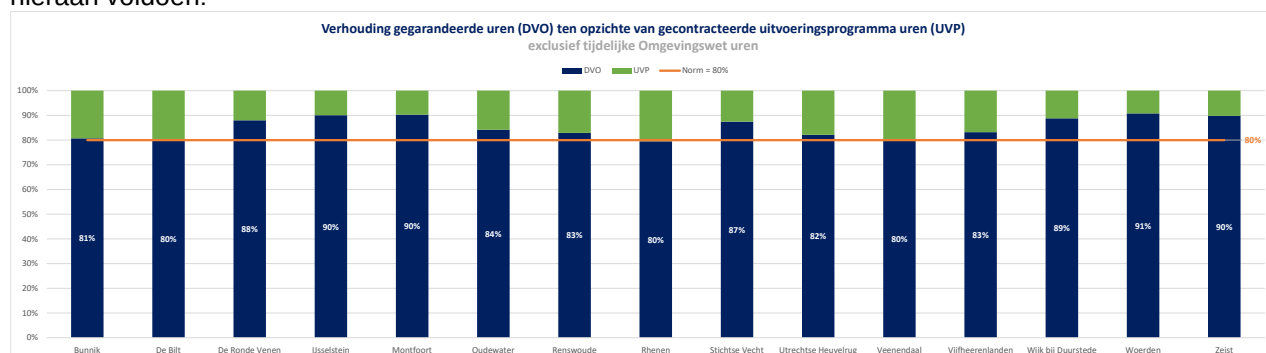
Tabel 22: Overzicht uren en bijdragen per eigenaar gemeente

Bovenstaande uren zijn gebaseerd op de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en uitvoeringsprogramma's (UVP) 2025.

Wijzigingen ten opzichte van 2024:

- Gemeente Bunnik verhoging van de gegarandeerde uren met 1.171 uur;
- Gemeente De Bilt verhoging van de gegarandeerde uren met 723 uur;
- Gemeente Utrechtse Heuvelrug verhoging van de gegarandeerde uren met 500 uur;
- Gemeente Woerden verhoging van de gegarandeerde uren met 155 uur.

De norm is dat de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 80% is van het aantal uren uit de uitvoeringsprogramma's (UVP). Uit onderstaande grafiek blijkt dat alle eigenaar gemeenten hieraan voldoen:



Figuur 2: Verhouding gegarandeerde uren (DVO) ten opzichte van gecontracteerde uitvoeringsprogramma uren (UVP)

Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

Gemeenten zijn conform het BBV²⁸ verplicht gegevens van hun verbonden partijen op te nemen in hun jaarstukken en begroting. In onderstaande tabel zijn enkele gegevens opgenomen en verwijzingen aangegeven waar betreffende gegevens zijn te vinden in deze begroting.

Informatie verbonden partijen	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Resultaat 1 ^e bijgestelde begroting 2025	Resultaat begroting 2026	informatie te vinden op pagina
Eigen vermogen	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200			24
Vreemd vermogen	€6.584.100	€6.757.600	€6.931.100			24
Resultaat				€0	€0	18
Risicobeheersing						12
Financiële kengetallen						13
Inzicht in overhead en kosten						14, 26

Tabel 23: Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

²⁸ Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten.